

**PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* DITINJAU DARI
PREDIKSI *FINANCIAL DISTRESS*, *PROFITABILITY RATIO*, DAN
*AUDITOR SWITCHING***



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)
pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Sebelas Maret

Disusun Oleh :

KIRANA ALUN PAMUNGKAS

NIM. F0309038

**JURUSAN AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SEBELAS MARET
SURAKARTA**

commit to user
2013

HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING

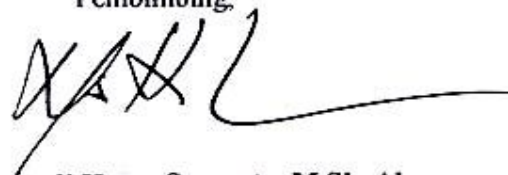
Skripsi dengan Judul :

**PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* DITINJAU DARI
PREDIKSI *FINANCIAL DISTRESS*, *PROFITABILITY RATIO*, DAN
*AUDITOR SWITCHING***

Surakarta, Juni 2013

Disetujui dan diterima oleh

Pembimbing,



Drs. Nurmadi Harsa Sumarta, M.Si., Ak.

NIP. 19651211200003101

commit to user

HALAMAN PENGESAHAN

Telah disetujui dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret guna melengkapi tugas-tugas dan memenuhi syarat untuk memperoleh gelas Sarjana Ekonomi Universitas Sebelas Maret.

Surakarta,

Tim Penguji Skripsi :

1. Dr. Djuminah, M.Si., Ak.

Ketua

NIP. 196009161988032001

2. Halim Dedy P., SE, MSM, M. Rech., Ak

Anggota

NIP. 198306212006041003

3. Drs. Nurmadi Harsa S, M.Si., Ak.

Pembimbing

NIP. 196512112000031001



PERSEMBAHAN

Karya ini penulis persembahkan untuk :



Ibu Elly Noor Rochmawati,

Bapak Ir. Sunaryanto,

Kak Drg. Gilang Rasuna S.W.,

Mbak Drg. Mu'thyah Ardhani,

Mbak Nikki Rasuna Katarini S.Psi, dan

Dik Luhur C. Bagaskoro

commit to user

MOTTO

“....Bersyukurlah kepada Allah. Dan barangsiapa yang bersyukur (kepada Allah), maka sesungguhnya ia bersyukur untuk dirinya sendiri; dan barangsiapa yang tidak bersyukur, maka sesungguhnya Allah Maha Kaya lagi Maha Terpuji”.

(Q. S. Lukman: 12)

“Dan bersabarlalah kamu bersama-sama dengan orang-orang yang menyeru Tuhannya di pagi dan senja hari dengan mengharap keridhaan-Nya....”.

(Q. S. Al Kahfi: 28)

“Rasakan dan nikmatilah yang ada, karena apapun akan berakhir seperti halnya juga bermula.”

(DR Aidh Al Qarni, *Menjadi Wanita Paling Bahagia*)

“Jangan nilai orang dari masa lalunya karena kita semua sudah tidak hidup di sana. Semua orang bisa berubah, biarkan mereka membuktikannya.”

(Mario Teguh, *Golden Ways*)

“Success does not depend on your aptitude or your altitude. It depends on your attitude.”

(Reza M. Syarief, *13 Top Secrets Pembuka Pintu Rezeki*)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas limpahan berkah, rahmat, dan ridho-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“Penerimaan Opini Audit *Going Concern* Ditinjau dari Prediksi *Financial Distress*, *Profitability Ratio*, dan *Auditor Switching*”**.

Adapun skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam mencapai Gelar Sarjana Ekonomi pada Program S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret. Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin selesai tanpa bantuan berbagai pihak, untuk itu dalam kesempatan ini penulis dengan kerendahan dan ketulusan hati mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Wisnu Untoro, M.S., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret (UNS) Surakarta.
2. Bapak Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret (UNS) Surakarta.
3. Bapak Drs. Nurmadi Harsa Sumarta, M.Si., Ak., selaku pembimbing skripsi atas semua kritik dan saran dalam penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Drs. Agus Budiarmanto, M.Si., Ak., selaku pembimbing akademik.
5. Bapak Dr. Payamta, M.Si., Ak, CPA., Bapak Drs. Eko Arief Sudaryono, M.Si., Ak., dan Bapak Taufik Arifin, S.E., M. Sc., Ak., selaku tim pengujian komprehensif.

commit to user

6. Bapak dan ibu dosen serta karyawan atas bimbingan dan ilmu yang diberikan.
7. Ibu Elly Noor Rochmawati, atas semua doa, dukungan, dan perhatian, yang tidak pernah berhenti.
8. Bapak Ir. Sunaryanto, atas doa, kesabaran dan motivasi yang tidak pernah terputus.
9. Kak Drg. Gilang Rasuna S.W dan Mbak Drg. Mu'thyah Ardhani, atas dukungan, doa, semangat dan ilmu yang diberikan.
10. Mbak Nikki Rasuna Katarini S.Psi, atas doa, ilmu, dan dukungan logistik yang diberikan selama proses penyusunan skripsi.
11. Dik Luhur C. Bagaskoro, atas doa, dukungan, kesabaran, dan perhatiannya selama proses penyusunan skripsi.
12. Sahabat-sahabat senasib seperjuangan selama perkuliahan, Nur Meidiafni Hendranastiti, Rachel Reeza Hardiyanti, dan Nindy Estha Windriyanti, atas kesabaran, keikhlasan, dan atensinya.
13. Sahabat-sahabat seperjuangan SURFIVE, Aulia Nadia Rachmat, Juliana Sella Supriani, Rizki Mentari Timur, dan Astrid Wahyuni, atas semua kesabaran, kebaikan, dan cerita yang diberikan.
14. Teman-teman Akuntansi 2009, Ulva Navatilova Menes, Yulia Sandra, dan Lia Sulistyowati untuk ilmu dan waktunya, Ardan Azkiya untuk bantuan e-mailnya, Haifa Raida, Laila Putri Pertiwi, Miftakhul Jannah, Zulfia, Novi Kristanti, Monika Larasati, Desti Afeeka, Marlina Eka, Julia Ulfa Rahman, Hapsari Pradipta, Vika Fitri A, Tri Widiyanti, Gita Widi, Dwimarani

commit to user

Kartika, dan teman-teman Akuntansi 2009 lain yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

15. Keluarga besar Pucang Adi 110, Ibu Robi, Mbak Bettyn, Mbak Lia, Mbak Sidda, dan Mbak Erly, atas kesempatan menjadi bagian dari keluarga besar ini.

16. Keluarga besar SMAMDA Surabaya, Mrs. Titin, Mrs. Laili, Bapak Syamsu, Alm. Muhammad Mubarak, Dhietya Kartika Putri, Ilham Wardhana, Ilham Akbar, Azalia Meutia, Angger Ardiansyah, dan Muhammad Fahmi, atas semua pengalaman dan cerita yang diberikan.

17. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Penulis ucapkan terima kasih atas dukungan, bantuan, dan doa-doanya.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan pihak yang membutuhkan di kemudian hari. Terima Kasih.

Surakarta, Juli 2013

Penulis

commit to user

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|-------------------------------------|---------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING | ii |
| HALAMAN PENGESAHAN | iii |
| PERSEMBAHAN | iv |
| MOTTO | v |
| KATA PENGANTAR | vi |
| DAFTAR ISI | ix |
| DAFTAR TABEL | xii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xiii |
| ABSTRACT | xiv |
| ABSTRAK | xv |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| A. Latar Belakang | 1 |
| B. Perumusan Masalah | 7 |
| C. Tujuan Penelitian | 7 |
| D. Manfaat Penelitian | 8 |
| BAB II LANDASAN TEORI | 9 |
| A. Teori Keagenan | 9 |
| B. <i>Going Concern</i> | 11 |

commit to user

| | |
|--|----|
| C. Opini Audit <i>Going Concern</i> | 13 |
| D. Faktor yang Mempengaruhi Opini <i>Going Concern</i> | 14 |
| 1. Prediksi <i>Financial Distress</i> | 14 |
| 2. <i>Profitability Ratio</i> | 17 |
| 3. <i>Auditor Switching</i> | 19 |
| E. Pengembangan Hipotesis | 20 |
| 1. Prediksi <i>Financial Distress</i> | 20 |
| 2. <i>Profitability Ratio</i> | 22 |
| 3. <i>Auditor Switching</i> | 23 |
| BAB III METODOLOGI PENELITIAN..... | 25 |
| A. Variabel dan Definisi Operasional Variabel | 25 |
| 1. Opini Audit <i>Going Concern</i> | 25 |
| 2. Prediksi <i>Financial Distress</i> | 25 |
| 3. <i>Profitability Ratio</i> | 27 |
| 4. <i>Auditor Switching</i> | 27 |
| B. Populasi dan Sampel | 28 |
| C. Jenis dan Sumber Data | 29 |
| D. Metode Analisis Data | 30 |
| 1. Analisis Statistik Deskriptif | 30 |
| 2. Analisis Statistik Inferensial | 30 |
| a. Menilai <i>Model Fit</i> | 31 |
| b. Menilai Kelayakan Model Regresi | 31 |
| c. Koefisien Determinasi | 32 |

| | |
|---|----|
| d. Uji Ketepatan Klasifikasi | 32 |
| e. Pengujian Hipotesis | 32 |
| BAB IV ANALISIS DATA | 34 |
| A. Penentuan Sampel | 34 |
| B. Statistik Deskriptif | 35 |
| 1. Opini Audit <i>Going Concern</i> | 35 |
| 2. Prediksi <i>Financial Distress</i> | 36 |
| 3. <i>Profitability Ratio</i> | 37 |
| 4. <i>Auditor Switching</i> | 38 |
| C. Statistik Inferensial | 39 |
| 1. Pengujian <i>Model Fit</i> | 39 |
| 2. Pengujian Kelayakan Model Regresi | 41 |
| 3. Koefisien Determinasi | 42 |
| 4. Pengujian Ketepatan Klasifikasi | 42 |
| 5. Pengujian Hipotesis | 43 |
| a. Pengujian Signifikansi Simultan | 43 |
| b. Pengujian Signifikansi Parameter Individual..... | 44 |
| BAB V PENUTUP | 52 |
| A. Simpulan | 52 |
| B. Keterbatasan | 53 |
| C. Saran | 53 |
| DAFTAR PUSTAKA | 54 |
| LAMPIRAN | |

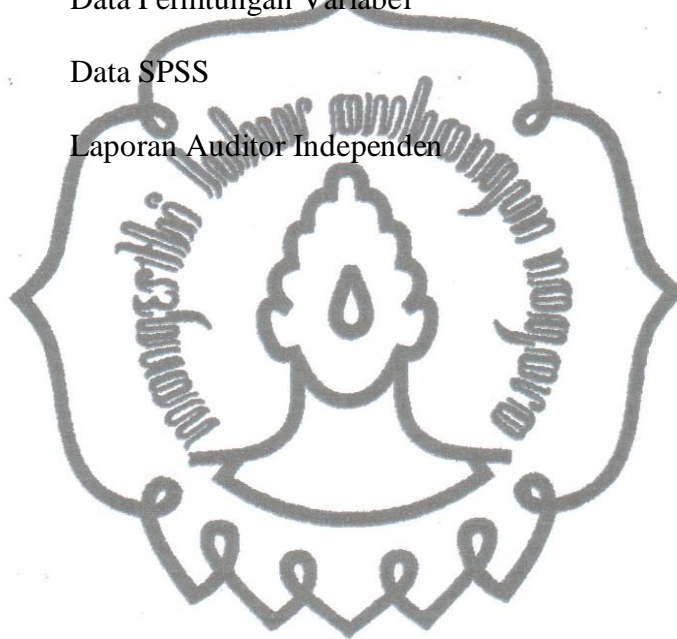
commit to user

DAFTAR TABEL

| | | Halaman |
|-------------|---|---------|
| Tabel IV.1 | Ringkasan Prosedur Pengambilan Sampel | 34 |
| Tabel IV.2 | Deskripsi Variabel Penelitian | 35 |
| Tabel IV.3 | <i>Frequency Table</i> – GC | 36 |
| Tabel IV.4 | <i>Frequency Table</i> – SWITCH | 38 |
| Tabel IV.5 | <i>Overall Model Fit</i> | 39 |
| Tabel IV.6 | <i>Hosmer and Lemeshow Test</i> | 41 |
| Tabel IV.7 | <i>Model Summary</i> | 42 |
| Tabel IV.8 | <i>Classification Table</i> | 43 |
| Tabel IV.9 | <i>Omnibus Test of Model Coefficients</i> | 43 |
| Tabel IV.10 | <i>Variables in the Equation</i> | 44 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|------------|---------------------------------------|
| Lampiran 1 | Daftar Perusahaan Populasi Penelitian |
| Lampiran 2 | Daftar Perusahaan Sampel Penelitian |
| Lampiran 3 | Data Perhitungan Variabel |
| Lampiran 4 | Data SPSS |
| Lampiran 5 | Laporan Auditor Independen |



**THE ACCEPTANCE OF GOING CONCERN AUDIT OPINION BASED
ON PREDICTION OF FINANCIAL DISTRESS, PROFITABILITY RATIO,
AND AUDITOR SWITCHING**

Kirana Alun Pamungkas
F0309038

ABSTRACT

This study provides the investigation over the acceptance of going concern audit opinion which can be performed by observing the company's financial distress prediction, profitability ratio, and auditor switching. The population in this research are property, real estate, and building construction companies listed at Indonesia Stock Exchange from 2007-2010, totaled 47 companies. Samples in this study were 23 companies selected using purposive sampling, with 4-year period, and the result obtained 92 observations. The logistic regression used to analyze data. The results indicate that financial distress prediction affects negatively toward the acceptance of going-concern audit opinion. Meanwhile, profitability ratio and auditor switching does not significantly influence the going-concern audit opinion.

Keywords : *going concern audit opinion, financial distress, profitability ratio, auditor switching*

**PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* DITINJAU DARI
PREDIKSI *FINANCIAL DISTRESS*, *PROFITABILITY RATIO*, DAN
*AUDITOR SWITCHING***

Kirana Alun Pamungkas
F0309038

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh prediksi *financial distress*, *profitability ratio*, dan *auditor switching* terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan sektor *property, real estate*, dan *building construction* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor *property, real estate*, dan *building construction* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia untuk periode 2007-2010 yaitu sebanyak 47 perusahaan. Jumlah sampel dalam penelitian ini adalah 23 perusahaan yang dipilih menggunakan metode *purposive sampling*. Dengan periode penelitian 4 tahun maka jumlah keseluruhan data yang diobservasi sebesar 92 data observasi. Penelitian ini menggunakan metode regresi logistik untuk menganalisis data. Hasil penelitian ini mengindikasikan bahwa prediksi *financial distress* berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Sedangkan, *profitability ratio* dan *auditor switching* tidak berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Kata Kunci : opini audit *going concern*, *financial distress*, *profitability ratio*, *auditor switching*